



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2010

privind soluționarea contestației depusă de

**Societatea X" SA**, înregistrată la

Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de  
Administrare Fiscală sub nr.\*

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală \* prin adresa nr.\*, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.\* asupra contestației formulată de **Societatea X SA** cu sediul social în \*.

**Societatea X" SA** contestă decizia de calcul accesorii nr.\* emisă de Direcția generală \* pentru suma de \* lei reprezentând majorări de întârziere aferente debitului cu titlu de accize pentru carburant și cocs.

În raport de data comunicării sub semnătură a deciziei de calcul accesorii nr.\*, respectiv \*, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală \* la data de \*, așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratura pe contestația transmisă prin fax organului fiscal.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.(b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, societatea regăsindu-se în anexa 1 la poziția \* din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea

Ordinului nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de **Societatea X" SA**.

I. În susținerea cauzei, contestatoarea aduce următoarele argumente:

Contestatoarea arată că la data de \* **Societatea X" SA** avea achitată în plus suma de \* lei potrivit evidenței organului fiscal.

Pentru reglementarea situației, **Societatea X" SA** a depus în data de \* declarația rectificativă nr.\*.

**Societatea X" SA** susține că accesoriile în sumă de \* lei au fost calculate în mod nejustificat, motivând că în luna \* “au fost înregistrate accize” în sumă de \* lei, achitate cu ordinul de plată nr.\*;

În luna \* “au fost înregistrate accize” în sumă de \* lei, achitate după cum urmează:

- \* lei cu ordinul de plată nr.\*;
- \* lei cu ordinul de plată nr.\*;
- \* lei cu ordinul de plată nr.\*;
- \* lei cu ordinul de plată nr.\*;
- \* lei cu ordinul de plată nr.\*.

În luna \* “au fost înregistrate accize” în sumă de \* lei, achitate cu ordinul de plată nr.\*.

În consecință, întrucât plățile au fost efectuate în termen conform obligațiilor declarate, contestatoarea solicită reanalizarea realității calculării accesoriilor în sumă de \* lei.

II. Prin decizia de calcul accesorii nr.\*, organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă de \* lei asupra debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs.

Documentul prin care a fost individualizată obligația principală sunt: declarația 103 nr.\* și decizia nr.\*.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatoare și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**1. Referitor la majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente titlului de creanță reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat prin declarația 103 nr.\*.**

**Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării de accesorii asupra debitului în sumă de \* lei reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat prin declarația 103 nr.\* în condițiile în care acesta a fost achitat cu întârziere**

**În fapt**, prin decizia de calcul accesorii nr.\* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă de \* lei, stabilite asupra debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs în sumă de \* lei, individualizat prin declarația 103 nr.\*.

Din adresa nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili reiese că obligația de plată în sumă de \* lei reprezentând accize pentru cărbune și cocs, declarată prin declarația 103 nr.\*, cu scadență la \*, a fost achitată cu întârziere cu ordinul de plată nr.\*, rezultând majorări de întârziere în sumă de \* lei.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1), din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură

fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

Art. 119 (1) *“Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Art.120 (1) *“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

În temeiul dispozițiilor legale citate mai sus și având în vedere actele existente la dosar, se reține că în mod legal organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente titlului de creanță reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat ca obligație de plată prin declarația 103 nr.\*, întrucât societatea a achitat cu întârziere debitului în sumă de \* lei, cu scadență \*, așa cum rezultă din adresa nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili.

Față de această situație, se reține că argumentele aduse de societate nu sunt de natură să combată constatările organelor fiscale, motiv pentru care contestația va fi respinsă pentru majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat ca obligație de plată prin declarația 103 nr.\* .

**2. Referitor la majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat ca obligație de plată prin declarația nr.\* ,**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe asupra legalității calculării de accesorii aferente obligațiilor rectificate în condițiile în care din documentele aflate la dosar nu se poate stabili modalitatea de stingere a obligațiilor datorate din plățile efectuate de societate.**

**În fapt,** din actele existente la dosar se reține că **Societatea X" SA** a depus în data de \* declarația rectificativă nr.\* pentru suma de \* lei prin care a corectat suma inițială declarată de \* lei reprezentând accize pentru cărbune și cocs.

Prin urmare, prin decizia de calcul accesorii nr.\* organele fiscale au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada \* majorări de întârziere în sumă de \* lei asupra debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat prin declarația nr.\*.

Din adresa nr.\* emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili rezultă că în urma aplicării procedurii de simulare de către organul fiscal, în evidența fiscală existau plăți nestinse în perioada pentru care au fost calculate accesoriile, astfel încât cuantumul obligațiilor datorate de societate cu titlu de majorări de întârziere nu este cel stabilit prin decizia de calcul accesorii contestată.

**În drept,** în speță sunt aplicabile dispozițiile Deciziei comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008 dată în aplicarea art.12, art.111, art.114, art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că: *"În situația în care contribuabilul, cu bună-credință, efectuează o plată mai mare decât cuantumul creanței fiscale înscrise eronat într-o declarație fiscală care a fost corectată ulterior de către contribuabil sau au fost stabilite de către organul fiscal diferențe datorate în plus față de creanța fiscală inițială, în condițiile legii, data stingerii, în limita sumei plătite suplimentar, este data plății astfel cum aceasta este definită de lege, **dacă suma plătită suplimentar nu a fost stinsă până la data corectării de către contribuabil sau până la data stabilirii de către organul fiscal a diferenței datorate în plus.**"*

Întrucât pe baza documentelor aflate la dosar organul de soluționare nu poate reface stingerile obligațiilor datorate cu titlu de accize pentru cărbune și cocs din plățile efectuate de societate în contul unic în condițiile depunerii declarațiilor rectificative, se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

*"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare".*

În consecință, se va desființa decizia de calcul accesorii nr. \* pentru capătul de cerere reprezentând majorări de întârziere în sumă de \* lei aferente

debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat ca obligație de plată prin decizia nr.\*, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119 alin.(1) și art. 120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia comisiei de proceduri fiscale nr.3/2008, coroborat cu art. 216 alin.(1),alin.(3) din același act normativ, se

## DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **Societatea X** împotriva deciziei de calcul accesorii nr.\* pentru majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat ca obligație de plată prin declarația 103 nr.\*.

2. Desființarea deciziei de calcul accesorii nr.\* pentru majorările de întârziere în sumă de \* lei aferente debitului reprezentând accize pentru cărbune și cocs, individualizat ca obligație de plată prin decizia nr.\*, urmând ca organele fiscale să reanalizeze cauza pentru aceleași obligații și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ desființat, având în vedere considerentele din prezenta decizie și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel , în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.